

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEINNKALLING

**Møtetid:** 29. januar 2015, kl. 18.00.  
**Møtested:** Romberggt. 4, møterom Brunlanes

Medlemmene kalles inn. evt. forfall meldes til VIKS.  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

#### Saksliste:

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.2014**  
Vedlegg: Protokoll fra møte den 1. desember 2014
- 02/15 Årsrapport for kontrollutvalget 2014**
- 03/15 Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt**  
Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015  
Mail fra TKR datert 28.11.2014  
Notat fra TKR datert 14.01.2015
- 04/15 Forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling»**  
Vedlegg: Forvaltningsrapportrapport fra Telemark kommunerevisjon IKS
- 05/15 Forvaltningsprosjektet «Tilpasset opplæring» - oppfølging**  
Redegjørelse v/rådmannen
- 06/15 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet-  
forvaltningsrevisjon**  
Vedlegg: Uavhengighetserklæring datert 06.01.2015.
- 07/15 Revisor orienterer**
- 08/15 Post til kontrollutvalget**  
Vedlegg: Brev fra advokat Ole Richard Holm-Olsen datert 19.12.2014.
- 09/15 Referater**
- Endringer i kommuneloven – brev fra KMD 19.12.2014.
  - Ad økonomi- og framdriftsrapportering Torstvedt skole.
- 10/15 Eventuelt**

Revetal 16. januar 2015  
For leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær

**Innkalling m/saksliste til:**  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann,  
Telemark Kommunerevisjon

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
29.01.2015

### **SAK NR. 01/15** **Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.2014**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 01.12. 2014.

**Innstilling:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 01.12. 2014 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 01.12.14  
**Møtested:** Romberg.gt 4, Møterom Hedrum

**Disse møtte:**

Ingar Døler, leder  
Kjersti Michaelsen, medlem  
Finn Kristian Marthinsen, medlem  
Harald Kvinnsland Dollst, varamedlem  
Anne Hilde Kjønneksen, varamedlem

**Forfall:**

Live G.Jetlund, nestleder  
Janne Ekmann, medlem

**I tillegg møtte:**

Oppdragsrevisor Morten Sagli, TKR  
Forvaltningsrevisor Dag Oftung, TKR  
Daglig leder VIKS, Orrvar Dalby, sekretær

**MØTELEDER:** Ingar Døler

Innkallingen og sakliste ble godkjent. Alle saker ble behandlet for åpne dører.  
Møtet ble satt kl 18.00.

Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 42/14 før sak 41/14.

**SAKNR. Sakstittel**

**40/14 Godkjenning av protokoll fra møte 21.oktober 2014.**

**Vedtak:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.oktober 2014 godkjennes.

**41/14 Vurdering av Larvik kommunes finansreglement**

Revisor redegjorde for hovedpunkter i sitt notat av 20.november 2014 og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har gjennomgått revisors notat om Larvik kommunes finansreglement, og slutter seg til anbefalingen i notatet om å slå sammen dagens to reglementer til et samlet forvaltningsreglement. Videre slutter kontrollutvalget seg til anbefalingen om å forenkle språkbruken.

Kontrollutvalget har videre notert seg at revisor ikke har noen bemerkninger etter revisjon av gjeldsporteføljen, bortsett fra at andelen

av lån med flytende rente er noe for høy ift. reglementets bestemmelser.

- 42/14** **Forvaltningsprosjektet «Forebyggende arbeid»-forundersøkelse**  
Forvaltningsrevisor Dag Oftung redegjorde for hovedpunktene i forundersøkelsen og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget drøftet saken.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til forundersøkelsen «Forebyggende arbeid i Larvik kommune» og tar rapporten til etterretning.

På denne bakgrunn vedtar kontrollutvalget å ikke igangsette egne forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor temaet forbyggende arbeid nå.

Forundersøkelsen oversendes kommunestyret til orientering.

- 43/14** **Revisor orienterer**  
Oppdragsrevisor Morten Sagli orienterte om forhold som revisjonen arbeider med og svarte på spørsmål. Han berørte bl.a. følgende forhold i sin redegjørelse:

- MVA-kompensasjon – praksis ved endrede forutsetninger
- Lønn
- Rammeavtaler og forholdet til regler om offentlige anskaffelser
- Offentlige tilskudd – og forholdet til ESAs regelverk
- Tertialrapport – 2.tertial 2014
- Skifte av regnskapssjef

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til foreløpig orientering.

På bakgrunn av orienteringen tar kontrollutvalget forbehold om å komme nærmere tilbake til enkelte forhold, enten i særskilt sak eller i forbindelse med sin uttalelse til årsregnskap 2014.

Kontrollutvalget er gjort kjent med at revisor tar sikte på en gjennomgang av internkontrollen for å påse at informasjon i regnskapsrapportering og årsoppgjør ikke inneholder vesentlige feil.

- 44/14** **Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015**  
Saken ble behandlet.

**Vedtak:**

Møteplan for kontrollutvalget 2015:

- 29.januar
- 17.mars
- 28.april
- 8.september
- 17.november
- 8.desember

**45/14 Larvik kommunale eiendom KF – årsregnskap og årsmelding 2014**

Saken ble drøftet.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 01.12.2014 behandlet avviklingsregnskapet for Larvik kommunale eiendom KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen, datert 21.11.2014. Avviklingsstyret i LKE behandlet årsregnskap og årsberetning den 12.11. 2014, sak 21/14.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 3.616.789,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3.614.979,-. Inndekning er forutsatt å skje i Larvik kommunes regnskap for 2014.

Investeringsregnskapet er avsluttet med en underdekning på 18,7 millioner,- som er forutsatt inndekket i Larvik kommunes regnskap for 2014.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til avviklingsregnskapet for Larvik kommunale eiendom KF.

**46/14 Referatsaker**

- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post  
Vedlegg: Brev fra KDR datert 16.juni 2014.
- Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 – eventuell deltakelse  
Vedlegg: Program for konferansen

**Vedtak:**

Referatene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar følgende deltakelse på kontrollutvalgskonferansen 2015: Ingar Døler, Live Jetlund, Finn Kristian Marthinsen, Kjersti Michaelsen og evt. Janne Ekmann.

**48/14 Eventuelt**

Ingen saker.


Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet avsluttet kl. 21.00

**Neste møte mandag 29.januar 2015**

Revetal, 02.12.2014

for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder VIKS  
(sign)

Sendes til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
TKR, avd. Lardal og  
Larvik

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget  
Kommunestyret

*Møtedato:*  
29.01.15

### **SAK NR. 02/15** **Årsrapport for kontrollutvalget 2014**

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal jf. kommuneloven §77 pkt. 6, informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2014.

**Forslag til vedtak:**

1. Utkastet til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Larvik vedtas som "Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Larvik"
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Larvik sendes kommunestyret.

**Vedtak:**



## ÅRSRAPPORT 2014 FOR KONTROLLUTVALGET I LARVIK KOMMUNE

### Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

### Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av formannskap og kommunestyre.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet

### Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Larvik har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning.

*Medlemmer:*

Ingar Døler (Frp), leder  
Live G.Jetlund (SV), nestleder  
Janne Ekmann (AP)  
Kjersti Michaelsen (H)  
Finn Kristian Marthinsen (Krf)

*Varamedlemmer i rekke*

Anne Hilde Kjønneksen (Ap)  
Bjørn Thomas Bryn(Frp)  
Harald Kvinnsland Dollst (H)  
Ole Harald Monsen(Krf)  
Ingunn Irgens Ellefsen(Sp)

**KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014****Møter i kontrollutvalget**

I 2014 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 48 saker.

**Regnskapsrelaterte saker**

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Årsregnskapet 2013 for Larvik kommune

Kontrollutvalget har i møte 6.mai 2014, sak 17/14, avgitt uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2013. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen oppnådde et positivt netto driftsresultat på kr.40,9 millioner.
- Kommunen kom ut av ROBEK-registeret i 2013.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og uttrykte bekymring for størrelsen på denne.
- Likviditetsgraden viste en svak bedring i 2013, men kontrollutvalget pekte på at hvis ikke det avsettes midler til styrking av likviditetsreserven, vil kommunen etter hvert få likviditetsproblemer.

Årsregnskapet 2013 for Larvik Havn KF:

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Årsregnskapet 2013 Larvik Kommunale Eiendom KF

Kontrollutvalget bemerket at netto driftsresultat på kr.27,1 millioner i hovedsak skyldes momskompensasjon, hovedsakelig knyttet til Mesterfjellet skole. Utover det hadde utvalget ingen merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Kommunale Eiendom KF.

Årsregnskapet 2014 Larvik Kommunale Eiendom KF

Etter vedtak i kommunestyret opphørte Larvik Kommunale Eiendom KF pr.28.februar 2014 og virksomheten ble organisert som en enhet innenfor kommunens ordinære virksomhet.

Regnskapet for perioden 1.1.2014 fram til opphør pr.28.2.2014 ble behandlet av kontrollutvalget 1.desember 2014 uten at utvalget hadde spesielle merknader.

#### **Orienteringer fra Telemark kommunerevisjon IKS:**

Telemark Kommunerevisjonen har orientert kontrollutvalget om det løpende revisjonsarbeidet (regnskapsrevisjon) i hvert møte.

Ny daglig leder i Telemark kommunerevisjon IKS, Kjell Ekman tiltrådte etter sommerferien og presenterte seg i kontrollutvalgets møte 9.september 2014.

#### **Gjennomgang av finansreglementet.**

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.oktober 2014 en skriftlig vurdering fra revisor av kommunens finansreglement. Utvalget behandlet revisors rapport i møte 1.desember 2014 og sluttet seg til anbefalingen om å slå sammen dagens to reglementer til ett reglement og å forenkle språkbruken.

#### **Forvaltningsprosjekter m.v.**

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 ble behandlet av kontrollutvalget i møte 07.02.2012 på bakgrunn av "Virksomhetsanalyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015" levert av Telemark kommunerevisjon IKS. Følgende prioriteringer er gjort for perioden:

Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

1. Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik (**behandlet desember 2013**)
2. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (**behandlet i mai 2014**)
3. Forebyggende arbeid(**forundersøkelse behandlet i desember 2014.**)
4. Eiendomsforvaltning og vedlikehold
5. Døgnbemannet omsorg
6. Etikk og varsling (**behandles i januar 2015**)
7. Samhandlingsreformen

I tillegg til de planlagte forvaltningsprosjekter, er det så langt i valgperioden utarbeidet og behandlet flg. rapporter:

- Nærmere undersøkelser om offentlige anskaffelser
- Lovisenlund Barnehage,
- Kulturarrangementet «folkefesten»
- Salget av Romberggata 3,
- Nærmere undersøkelse Larvik Havn.
- Forvaltningsrevisjonsrapport- "Riving av skolebygg i Ahlefeldtgate saksforberedelse Larvik kommune".

Det er i 2014 gjennomført ett forvaltningsprosjekt om «**Tilpasset opplæring**» og gjort en forundersøkelse om «**Forbyggende arbeid**» fra den vedtatte planen. I tillegg er det bestilt en forvaltningsrapport med tema «**Etikk og varsling**». På grunn av en mindre forsinkelse, vil denne rapporten først bli behandlet på første møte i 2015.

Forvaltningsrapporten om «Tilpasset opplæring» hadde til formål å undersøke kommunens arbeid med å følge opp opplæringslovens krav til tilpasset opplæring, skolenes arbeid med å vurdere behov for spesialundervisning og arbeid med å prøve ut tiltak innen ordinær opplæring. I tillegg ble det undersøkt hvordan oppgavene som tidligere lå til resultatenheten "Læring" blir ivaretatt i dag.

Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 06.05.14, sak 21/14, og utvalget fattet slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Tilpasset opplæring» om at Larvik kommunen bør:*

- *sikre at kvalitetssystemet inneholder nødvendige og oppdaterte rutiner*
- *sørge for at skolene har et hensiktsmessig system for å melde mangler og sikre nødvendige oppfølgingstiltak.*

*Kontrollutvalget har merket seg rådmannens høringssvar om at deler av arbeidet er igangsatt, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.»*

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak i møte 17.september 2014, K.sak 114/14.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten i 2015.

#### **Forundersøkelse «Forebyggende arbeid».**

Kontrollutvalget bestilte i sak 26/14 en forundersøkelse for et forvaltningsprosjekt rettet mot kommunens forebyggende arbeid, bestående av delprosjektene:

- Helsetjenester for barn og unge
- Forebyggende arbeid innenfor rusomsorgen
- Forebyggende arbeid i sosialtjenesten og tverrfaglig samarbeid med andre resultatenheter i kommunen.

Forundersøkelsen ble behandlet av kontrollutvalget i møte 1.desember 2014 sak 42/14 og det ble fattet slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til forundersøkelsen «Forebyggende arbeid i Larvik kommune», og tar rapporten til etterretning.*

*På denne bakgrunn vedtar kontrollutvalget å ikke igangsette egne forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor temaet forebyggende arbeid nå.*

*Rapporten oversendes kommunestyret til orientering.»*

#### **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroller i selskaper som aktuelle for

denne type kontroll i tråd med "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll"

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

- Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives i overensstemmelse med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å samarbeide om selskapskontroll i interkommunale selskaper der dette synes aktuelt.

I 2014 er det ikke gjennomført noen selskapskontroll.

### **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

#### Kontakt med administrasjonen/orienteringer

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har stått til disposisjon for kontrollutvalget i flere møter. Kontrollutvalget har i 2014 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder, bl.a.

- Budsjettering av investeringsprosjekter innen KMT-området
- Årsregnskap og årsevaluering 2013
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Byggesaksbehandling – Larvik kommune.»

#### Utvikling

Medlemmer av kontrollutvalget har deltatt på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en årlig konferanse som samler kontrollutvalgsmedlemmer, revisorer og kontrollutvalgssekretariater fra hele Norge for faglig påfyll og erfaringsutveksling.

#### Revisors uavhengighet

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Dette er gjort for både oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon og for forvaltningsrevisjon.

#### Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets leder, Ingar Døler, er Larvik kommunes representant i styret til VIKS.

VIKS er bemannet med 3 årsverk. Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder i VIKS fra 1.januar 2014 og er også sekretær for kontrollutvalget i Larvik.

Budsjett

For 2014 ble det vedtatt et budsjett for kontroll og tilsyn på kr 3.373.000. Telemark kommunerevisjon IKS har lagt om sin finansieringsmodell fra og med 2015.01.15

For 2015 det foreslått en total budsjettramme for kontroll og tilsyn på kr 3.098.000.

Budsjett for kontroll og tilsyn har følgende fordeling:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Regnskapsrevisjon	kr 2.517.000	
Revisjonstjenester		2.404.000
Andre oppdrag	kr 203.000	
Sekretariattjenester fra VIKS	kr 403.000	444.000
Selskapskontroll	kr 50.000	50.000
Til kontrollutvalgets disp inkl. møtegodtgjørelser	kr. 200.000	200.000
<b>Sum Tilsyn og kontroll</b>	<b>kr 3.373.000</b>	<b>3.098.000</b>

Larvik, 15. Januar 2015  
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

Orrvar Dalby  
Daglig leder VIKS/sekretær

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
29.01.15

### SAKSNR. 03/15

### Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt

#### Saksopplysninger:

Telemark kommunerevisjon har på oppdrag fra kontrollutvalget utarbeidet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og forslag til plan for forvaltningsrevisjon. På bakgrunn av dette har kontrollutvalget vedtatt "Plan for forvaltningsrevisjon for 2012 – 2015". Planen er behandlet og enstemmig vedtatt i kommunestyret, sak 041/12.

Kontrollutvalget har prioritert følgende forvaltningsprosjekter i planperioden:

1. Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik (**behandlet 10.12.13**)
2. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (**behandlet 06.05.14**)
3. Etikk og varsling (**bestilt, behandles i KU 29.01.2015.**)
4. Forebyggende arbeid- (**forundersøkelse behandlet i KU 01.12.2014**)
5. Eiendomsforvaltning og vedlikehold
6. Døgnbemannet omsorg
7. Samhandlingsreformen

Kontrollutvalget i Larvik har så langt i perioden bestilt og behandlet følgende prosjekter som ikke står på planen:

- Riving av skolebygg i Ahlefeldsgate – saksforberedelse
- Riving av skolebygg i Ahlefeldsgate – tilleggsrapport
- Larvik Havn KF (bestilt fra kommunestyret)
- Eierskapskontroll Vestfold Krematorium IKS

Telemark kommunerevisjon IKS har i en mail datert 28.november 2014 gitt en kort vurdering av de neste temaene i planen, nemlig eiendomsforvaltning og døgnbemannet omsorg. Etter innspill fra leder i kontrollutvalget på siste møte, har TKR dessuten levert et kort notat 14.januar d.å. om Enhet for Arbeid og kvalifisering.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter hvis det fremkommer andre områder i Larvik kommune som synes mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges, skal kommunestyret underrettes om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget bestiller en prosjektplan med problemstillinger for levering til VIKS innen 2.mars og behandling i utvalget 17.mars 2015.

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015  
Mail fra TKR datert 28.11.2014  
Notat fra TKR datert 14.01.2015

**Forslag til vedtak:**

Det bestilles en prosjektplan for forvaltningsprosjektet xxxxxxxx fra Telemark kommunerevisjon IKS. Prosjektplanen sendes kontrollutvalget v/VIKS innen 2.mars 2015 slik at planen kan behandles i møte i kontrollutvalget 17.mars 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon.

**Vedtak:**





---

# **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**- LARVIK KOMMUNE -**

---

**2012 - 2015**

## Innholdsfortegnelse

<b>1 Innledning .....</b>	<b>2</b>
<b>2 Omfang av forvaltningsrevisjon i Larvik kommunen .....</b>	<b>2</b>
<b>3 Forvaltningsrevisjoner i perioden 2008 – 2011.....</b>	<b>2</b>
<b>4 Ønske om prosjekt .....</b>	<b>3</b>
<b>5 Forvaltningsrevisjon – prosjekt .....</b>	<b>3</b>
5.1 Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik .....	3
5.2 Tilpasset opplæring og spesialundervisning .....	4
5.3 Forebyggende arbeid .....	4
5.4 Eiendomsforvaltning og vedlikehold .....	4
5.5 Døgnbemannet omsorg .....	4
5.6 Etikk og varsling .....	5
5.7 Samhandlingsreformen.....	5

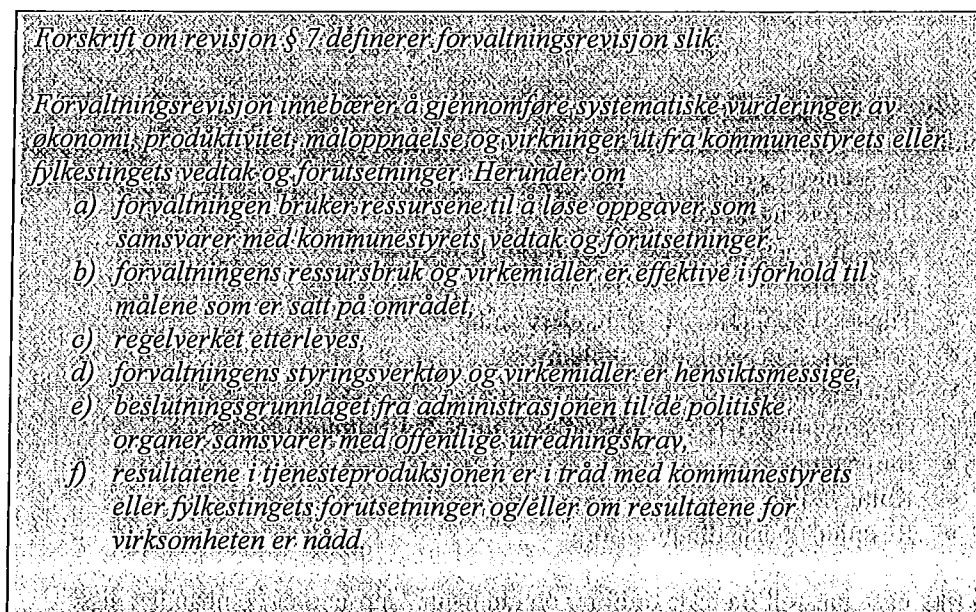
Planen er laget av:  
**Telemark kommunerevisjon IKS**

*Anne Sæterdal*

Anne Sæterdal  
Ferdigstilt januar 2012

## 1 Innledning

Forskrift for kontrollutvalg krever at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen kan utarbeides for et kortere tidsintervall, eller den kan rulleres innenfor valgperioden. Planen vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.



Forslag om forvaltningsrevisjon er utarbeidet på bakgrunn av risikovurderinger gjort i Overordna analyse.

Eventuell forvaltningsrevisjon i interkommunale selskap (IKS) og kommunalt heleide aksjeselskap omfattes av plan for selskapskontroll.

## 2 Omfang av forvaltningsrevisjon i Larvik kommunen

Larvik kommune har en ramme på ca 9 prosjekt i valgperioden 2012-2015, litt avhengig av hvor omfattende prosjekt kontrollutvalget velger å gjennomføre. Våre prosjektforslag gjelder perioden 2012 – 2015.

## 3 Forvaltningsrevisjoner i perioden 2008 – 2011

- Oppfølging av vedtak (2008)
- Barnevern (2008)
- Offentlige anskaffelser (2009)
- Lovisenlund barnehage (2010)

- Folkefestkomiteen (2010)
- Romberggata 3 (2011)
- Branding Larvik – konti (2011)
- Økonomistyring og rapportering (2011)

I tillegg ble det påbegynt et prosjekt om byggesaksbehandling i 2009. Prosjektet ble stoppet fordi en ønsket å få med endringer i plan og bygningsloven som ble gjeldene fra 2010 og fordi en prioriterte andre forvaltningsrevisjonsprosjekt.

#### **4 Ønske om prosjekt**

Kontrollutvalget fra perioden 2007 – 2011 har kommet med innspill om følgende prosjekt;

- Skolehelsetjeneste
- Ethiske retningslinjer
- Bruk av støttetjenester overfor resultatenehetene
- It-sikkerhet
- Tilpasset opplæring/spesialundervisning
- Pedagogisk-psykologisk skolemiljø
- Helsestasjoner
- Organisering av NAV – spesielt vedrørende kommunale tjenester
- Barnevern
- Kulturskole
- Rusmiddelbehandling/omsorg

Vi fikk også innspill fra både ordfører og rådmann. Oppsummert omhandlet disse innspillende følgende prosjekt; Rusomsorg og Nav, et prosjekt som ser på delegasjon, rapportering og økonomistyring, Samhandlingsreformen og eierstyring generelt og rådmannens rolle i forhold til kommunale foretak og selskap hvor kommunen er eier.

Undersøkelse av eierstyring i selskap bør gjennomføres som selskapskontroll. I plan for selskapskontroll prioriterer man hvilke selskapskontroller som skal gjennomføres.

#### **5 Forvaltningsrevisjon – prosjekt**

Forslagene om forvaltningsrevisjon er satt opp i rekkefølge ut fra anbefalt gjennomføringstidspunkt.

##### **5.1 Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik**

Prosjektet ble vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon 2008 – 2011. Ny plan- og bygningslov har virket en tid, noe som gjør det aktuelt å ta dette som et prosjekt nå. Dessuten har kommunen en noe høyere omgjøringsprosent i byggesaker enn egen målsetting. Vi anbefaler derfor forvaltningsrevisjon av saksbehandling og kontroll med byggesaker.

Gjennomføres 2012 - 2013

### **5.2 Tilpasset opplæring og spesialundervisning**

Med bakgrunn i påvist risiko i overordnet analyse, foreslår vi at det gjøres forvaltningsrevisjon med tema tilpasset opplæring og spesialundervisning. Det kan være at dette prosjektet bør være todelt, med en egen del om pedagogisk-psykologiske tjenester. Prosjektet har en større ramme enn et normalprosjekt.

Gjennomføres 2012 - 2013

### **5.3 Forebyggende arbeid**

Overordnet analyse viser at det er risiko for at arbeidet med å fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet ikke er godt nok, samt at det er risiko knyttet til forebyggende helsetjenester blant barn og unge. Vi anbefaler derfor et større forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens forebyggende arbeid. Vi foreslår følgende tre delprosjekt;

- Helsetjenester for barn og unge
- Forebyggende arbeid innenfor rusomsorgen
- Forebyggende arbeid i sosialtjenesten og tverrfaglig samarbeid med andre resultatenheter i kommunen.

Hvert delprosjekt vil ha tilsvarende omfang som et normalprosjekt. Det bør gjøres en foranalyse og utarbeides en helhetlig plan for de tre delprosjektene. Rekkefølgen på prosjektene bør vurderes i forbindelse med oppstart.

Gjennomføres 2012 - 2014

### **5.4 Eiendomsforvaltning og vedlikehold**

Overordnet analyse viser at det kan være risiko for at ressursene innenfor eiendomsforvaltning ikke forvaltes slik at en får ivaretatt vedlikeholdsbehovet godt nok. Det kan også være aktuelt å se på hvordan organiseringen av eiendomsforvaltningen i et kommunalt foretak fungerer, og særlig på samhandlingen med resultatenheter i kommunen. Vi foreslår derfor forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning, med særlig fokus på vedlikehold.

Gjennomføres 2013 - 2014

### **5.5 Døgnbemannet omsorg**

Overordnet analyse viser at det er risiko knyttet til kapasitet på det døgnbemannede omsorgstilbudet generelt og tilbudet til demente spesielt. Det kan også være risiko knyttet til innhold, blant annet fysioterapitilbudet. Kostnader og organisering av institusjonstilbudet kan også være et aktuelt tema. Vi anbefaler derfor en forvaltningsrevisjon av døgnbemannet omsorg i Larvik kommune. Vinkling på prosjektet bør avklares nærmere med kontrollutvalget.

Gjennomføres 2014 - 2015

### **5.6 Etikk og varsling**

Det er en generell risiko for misligheter. Kommunen har etiske retningslinjer og skal revidere disse. Ut fra generell risiko og for å følge opp arbeidet med de etiske retningslinjene anbefaler vi et prosjekt hvor en ser på kommunens arbeid med å sikre en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. I prosjektet kan en se spesielt på hvordan kommunen jobber for å forebygge og avdekke misligheter.

Gjennomføres 2014 - 2015

### **5.7 Samhandlingsreformen**

Ut fra generell risiko anbefaler vi forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. Problemstillingene bør utarbeides nærmere i samarbeid med kontrollutvalget.

Gjennomføres 2014 - 2015

## Orrvar Dalby

---

**Fra:** Kirsti Torbjørnson <kirsti.torbjornson@tekomrev.no>  
**Sendt:** 28. november 2014 10:50  
**Til:** Orrvar Dalby  
**Kopi:** Dag Oftung; Morten Sagli  
**Emne:** Forvaltningsrevisjon i Larvik  
**Vedlegg:** prosjektplan eiendomsforvaltning.pdf

Hei

Viser til tidligere oversendelse av foranalyse fra Dag Oftung. Som det framgår av analysen, så tilrår vi at kontrollutvalget ikke prioriterer dette temaet for videre undersøkelser nå. Dersom kontrollutvalget vil følge vår anbefalingen, så oppstår jo behovet for å ta stilling til videre tema for forvaltningsrevisjon. Beklager at denne mailen kanskje kommer litt sent, men vi håper den likevel kan være til hjelp når utvalget skal ta stilling til tema for videre forvaltningsrevisjon. På planen står etter hva jeg kan se eiendomsforvaltning og døgnbemannet omsorg som de neste to temaene.

### **Eiendomsforvaltning**

Når det gjelder eiendomsforvaltning, så har jo noe av innholdet i forslaget slik det er omtalt i plan for forvaltningsrevisjon falt bort, og endret organisering fra KF til eiendomsavdeling er det litt tidlig å se på virkninger av ennå, dersom det skulle være interessant. Men organisasjonsendringen er ikke til hinder for en «vanlig» forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen nå, og det er ikke grunn til å tro at risikobildet ellers er endret.

Et annet relevant forhold når det gjelder eiendomsforvaltning i Larvik, er at boligene er eid av en stiftelse. Enten kan en ta med boligene i prosjektet, og da blir det vi kan se på forholdet mellom kommunen og stiftelsen. (Vi har ikke innsynsrett i stiftelsen, og kan ikke gjøre forvaltningsrevisjon der.) Eller så blir det å avgrense mot boliger å ta med funksjonsbyggene. Vi anbefaler generelt å avgrense slik, og eventuelt ha eget prosjekt rettet mot forvaltning av kommunale boliger. Hvis KU ønsker dette temaet, så kan de få prosjektplan til neste møte, og vi kan starte et slikt prosjekt i februar/mars. Jeg legger ved «oppskriften» som et slikt prosjekt vil bygge på. Til orientering så skal tilsvarende prosjekt gjennomføres i Lardal nå i vår.

### **Døgnbemannet omsorg**

Når det gjelder døgnbemannet omsorg, så er det selvsagt en mulighet at risikobildet som er beskrevet i overordnet analyse har endret seg. Men samhandlingsreformen kan ha forsterket risikoen ved at presset på institusjonsplasser generelt øker pga. at kommunene må betal for overliggerdøgn, og at sykehusene skriver ut pasienter tidligere enn tidligere. Ut fra erfaringer vi har hatt med forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen, ser det ut som at det er her risikoen ligger, mer enn i selve gjennomføringen av avtalene knyttet til samhandlingsreformen.


### **Oppstart/leveranse**

Neste prosjekt i Larvik kan starte i februar/mars, og leveres i første halvdel av september.



Med vennlig hilsen  
**Kirsti Torbjørnson**  
Telemark kommunerevisjon IKS  
leder for forvaltningsrevisjon  
Tlf / Mob: 35917045 / 98606224  
[www.tekomrev.no](http://www.tekomrev.no)

---

 <b>TELEMARK</b> <b>KOMMUNEREVISJON IKS</b>	<b>Kundenr.:</b>	<b>Arkiv/journalnr:</b>
		15/94/709010/do
		<b>Dato: 14.01.2014</b> <b>Sign: Dag Oftung</b>
<b>Kunde: Larvik kommune</b>		
<b>Prosjekt: Notat om enhet for arbeid og kvalifisering - Larvik kommune</b>		

Enhet for Arbeid og kvalifisering er en del av kommunalområdet Helse og omsorg. Enheten har som hovedoppgave<sup>1</sup> å skaffe en arbeidslignende aktivitet og/eller opplæring for funksjonshemmede voksne. Vedtak gis etter lov om kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.2 Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester punkt 6.b. Søknader behandles av tjenestekontoret for helse og omsorgstjenester i kommunen.

I all hovedsak er brukerne av tjenestene uføre voksne som bor i kommunale omsorgsboliger og har behov for tilsyn og/eller hjelp gjennom hele døgnet. Tilbudet gis i form av arbeidslignende produksjonsrettet aktivitet, aktivisering og sosialisering.

Enheten gir også lavterskeltilbud innenfor psykisk helsevern gjennom bl.a. Huset – Greveveien. Dette er også tilbud til personer uten vedtak om kommunale tjenester.

Budsjettutvikling (regulert budsjett i kroner for ansvarsnummer 9400 – 9430) knyttet til arbeids og aktiviseringstiltak for årene 2010 – 2014 er slik:

2010	2011	2012	2013	2014
34 786 982	34 221 177	34 591 295	36 300 231	36 560 726

Budsjett for 2015 for tilsvarende aktivitet ligger an til å bli på kr 33 500 000 (husleie på kr 2 130 000 er trukket ut av ramma).

Utviklingen av **antall brukere** med vedtak er slik:

	2010	2011	2012	2013	2014
Brukere m vedtak	108	115	124	134	139

Enheten har også om lag 25 «kan-plasser» som ikke har vedtak men som likevel er knyttet til sysselsettingstiltak.

<sup>1</sup> Enhet for arbeid og kvalifisering har også administrativt ansvar for lærlingeordningen i Larvik kommune. Vi har ikke gått nærmer inn på dette arbeidet.



KOSTRA-tall viser at Larvik på noen parameter som gjelder **KOSTRA-funksjon 273 (Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi)** ligger svært høyt i forhold til andre kommuner. Tall fra 2013:

	Larvik	Porsgrunn	K. gruppe 13
Årsverk i sosialtjenesten inkludert stillinger til sysselsettingstiltak Enhet : Årsverk	95,85	48,4	49,49
Årsverk i sosialtjenesten Enhet : Årsverk	48,85	38,4	43,7
Netto driftsutg. til kommunale sysselsettingstiltak pr. innbygger 20-66 år, konsern Enhet : Kroner	Kr 1071	Kr 448	Kr 276

Av tabellen kan vi lese at:

- Larvik har 47 årsverk i sosialtjenesten knyttet til sysselsettingstiltak
- Porsgrunn har 10 årsverk i sosialtjenesten knyttet til sysselsettingstiltak
- Kommunegruppe 13 har 6 årsverk i sosialtjenesten knyttet til sysselsettingstiltak

Videre bruker Larvik kommune over dobbelt så mange kroner pr. innbygger i alderen 20 – 66 år på kommunale sysselsettingstiltak. Sammenliknet med gjennomsnitt i kommunegruppe 13 bruker Larvik nær fire ganger så mye.

Ser vi på netto driftsutgifter ført på **KOSTRA-funksjon 234 (Aktivering og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse)** ligger Larvik lavt i forhold til Porsgrunn og kommunegruppe 13. Tall fra 2013:

	Larvik	Porsgrunn	K. gruppe 13
Netto driftsutgifter til aktivisering/støttetjenester per innbygger 18 år og over(f234), konsern i kr	Kr 679	Kr 949	Kr 1059

En forklaring på de store ulikhetene mellom kommunen på disse tallene kan være at kommunene har en ulik praksis på hvilken KOSTRA-funksjon utgifter til sysselsettingstiltak og andre aktiviseringstiltak føres på i regnskapet.

Fra administrasjonen får vi bekreftet at de er klar over at dette kan være en del av forklaringen på ulikhetene.

Videre sier leder i enheten at Larvik i større grad enn andre har «tyngre» brukere på sysselsettings og aktiviseringstiltak.

En mulig medvirkende årsak som det også blir pekt på, er at Larvik av ulike grunner kan ha en forholdsvis høyere andel av brukere i målgruppa enn andre kommuner.

Med forbehold om at vi ikke har gått inn i en grundigere analyse, mener vi at de momentene vi har pekt ikke fullt og helt forklarer hvorfor Larvik har en høyere ressursbruk enn andre kommuner.

Det kan være grunnlag for et forvaltningsrevisjon av dette området, der en først og fremst gjør en årsaksanalyse, der vi undersøker mulige årsaker til at Larvik skiller seg ut med mer ressursbruk ført på sysselsettingstiltak for den aktuelle gruppen enn sammenliknbare kommuner.

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget  
Kommunestyret

29.01.2015

### **SAKSNR. 04/15** **Forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling».**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget vedtok i møte 30.januar 2014, sak 03/14, å bestille en prosjektplan fra Telemark kommunerevisjon IKS for et forvaltningsprosjekt om «Etikk og varsling».

Forslag til prosjektplan ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25.mars, sak 09/14, hvor det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrapport fra Telemark kommunerevisjon IKS vedrørende «Etikk og varsling» i henhold til framlagte prosjektplan med problemstillinger datert 26.februar 2014. Prosjektet skal omfatte både ansatte og folkevalgte og gjennomføres innenfor en timeramme på ca. 330 timer.

Forvaltningsrapporten leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen, innen 7.november 2014.

Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2014.»

I kontrollutvalgets møte 9.september, sak 25/14, redegjorde forvaltningsrevisor for status i arbeidet. Det ble opplyst at noen av de opprinnelige problemstillingene vedr. varsling var omformulert, samt at tidsfristen for levering måtte utsettes. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til etterretning og ny frist for levering ble satt til 15.januar 2015.

Forvaltningsrapporten med høringsuttalelser er oversendt fra Telemark kommunerevisjon IKS 13.januar d.å.

Følgende **problemstillinger** har ligget til grunn for rapporten:

1. Hvordan arbeider kommunen og kommunens KF-er for å sikre gode, etiske holdninger og handlinger i organisasjonene?
2. Har kommunen og KF-ene lagt til rette for varsling av kritikkverdige forhold i

samsvar med kravene i arbeidsmiljøloven?

Undersøkelsen er basert på en omfattende spørreundersøkelse blant ansatte og politikere, gjennomgang av de skriftlige rutinene i administrasjonen og de kommunale foretakene, samt intervjuer med rådmannen, daglig ledere av foretakene, verneombud og andre sentrale personer.

Forvaltningsprosjektet konkluderer med følgende **anbefalinger**:

*Vi mener kommunen bør:*

- Sørge for at etiske retningslinjer blir politisk vedtatt*
- Gi alle medarbeiderne relevante arenaer for etisk refleksjon og diskusjon*
- Iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen*

*Vi mener Larvik havn bør:*

- Revidere rutinene for varsling*
- Iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen*

*Vi mener Bølgen bør:*

- Iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen*

Vedlegg: Forvaltningsrapport «Etikk og Varsling» fra Telemark kommunerevisjon IKS.

Sekretariatet vurderer at rapporten er i samsvar med bestillingen, og de vedtatte problemstillinger. Forvaltningsrapporten gir mye materiale som bør være et godt grunnlag for kommunen og foretakene til å jobbe videre med etiske problemstillinger og varsling. Dette har også rådmannen pekt på i sin høringsuttalelse.

Flere av anbefalingene dreier seg om å endre kultur. Det krever systematisk arbeid og sterkt lederfokus over lang tid dersom en skal lykkes.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Etikk og Varsling» om at:

Larvik kommune bør

- sørge for at etiske retningslinjer blir politisk vedtatt
- gi alle medarbeiderne relevante arenaer for etisk refleksjon og diskusjon
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik Havn KF bør

- revidere rutinene for varsling
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik kulturhus Bølgen KF bør

- iverksette tiltak for sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2015.

**Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Etikk og Varsling» om at:

Larvik kommune bør

- sørge for at etiske retningslinjer blir politisk vedtatt
- gi alle medarbeiderne relevante arenaer for etisk refleksjon og diskusjon
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik havn KF bør

- revidere rutinene for varsling
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Kulturhuset Bølgen KF bør

- iverksette tiltak for sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget gis tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2015.

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

29.01.2015

### **SAKSNR. 05/15** **Forvaltingsrapport «Tilpasset opplæring» - oppfølging**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 6.mai 2014 forvaltningsprosjektet «Tilpasset opplæring» og fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten

«Tilpasset opplæring» om at Larvik kommune bør:

- sikre at kvalitetssystemet inneholder nødvendige og oppdaterte rutiner
- sørge for at skolene har et hensiktsmessig system for å melde mangler og sikre nødvendige oppfølgingstiltak.

Kontrollutvalget har merket seg rådmannens hørings svar om at deler av arbeidet er igangsatt, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.»

Kommunestyret behandlet saken i møte 17.september 2014, sak 114/14, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

Med bakgrunn i kontrollutvalgets og kommunestyrets vedtak er rådmannen invitert til kontrollutvalgets møte for å redegjøre for oppfølgingen av forvaltningsprosjektet.

#### **Forslag til vedtak:**

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

#### **Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

29.01.2015

### **SAKSNR. 06/15**

## **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon**

### **Saksopplysninger:**


Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2015 er gjort på generelt grunnlag. Kirsti Torbjørnsen er oppdragsansvarlig revisor i Larvik kommune når det gjelder forvaltningsrevisjon

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet

### **Forslag til vedtak:**

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon - for 2015 tas til orientering.

	
<b>12 JAN. 2015</b>	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr

Kontrollutvalget i Larvik kommune  
v/ VIKS  
Revetalgt. 10  
3176 Revetal



**Hovedkontor:**  
Fylkeshuset, 3706 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tnr@tekomrev.no

**Distriktskontor:**  
Postboks 83, 3833 Bø  
Tlf.: 35 05 90 00  
Fax: 35 95 02 15

Vår ref.: 15/26/tork  
Deres ref.:  
Arkivkode:709002

## **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon**

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter i Larvik kommune. Egenvurdering av uavhengighet og objektivitet følger vedlagt.

Egenvurderingen er gjort på generelt grunnlag. Uavhengigheten vurderes også særskilt i tilknytning til hvert enkelt prosjekt, men det avgis særskilt erklæring for enkeltprosjekt til kontrollutvalget bare ved behov.

Vandelsattest er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Skien, 06.01.15  
Telemark kommunerevisjon IKS



Kirsti Torbjørnson  
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

*Vedlegg:*


- 1. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet*
- 2. Informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet*



## Vedlegg 1: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Larvik

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn i Telemark kommunerevisjon IKS
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en tilknytning til Larvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor Larvik kommune.
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Larvik kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Skien, 06.01.15  
Telemark kommunerevisjon IKS

  
Kirsti Torbjørnson  
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

## **Vedlegg 2: Informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet**

### **A. Vandelsattest**

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel og dokumentere dette gjennom vandelsattest. Dette kravet er ivaretatt ved at vandelsattest er innhentet og vurdert av Telemark kommunerevisjon IKS i forbindelse med ansettelse som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

### **B. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet**

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### **Innholdet i kravet til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

*Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes*

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a*

*Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.*

Kravet til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

*Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.*

*Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.*

*Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.*

I tillegg gjelder det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

*Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.*

*Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.*

*Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

Før TKR utfører slike tjenester foretar vi en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, vil revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

Kommunens revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp våre senere revisjons- og kontrollvurderinger.

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

29.01.2015

### **SAKSNR.07/15** **Revisor orienterer**

Revisor orienterer kontrollutvalget om den løpende revisjonen i henhold til strategi for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

**Innstilling:**  
Revisors informasjon tas til orientering.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

29.01.2015

### **SAKSNR. 08/15** **Post til kontrollutvalget**

#### **Bakgrunn.**

Advokat Ole Richard Holm-Olsen har i brev til Larvik kommune 19.12.2014 begjært at saksdokumentene i Planutvalgets sak 230/14 ØDEGÅRDSBUKTA oversendes kontrollutvalget.

Kontrollutvalgssekretariatet mottok brevet i oversendelse fra Larvik kommune 12.januar d.å.

Brevet er to-delt, både en klage på vedtak i planutvalget og en begjæring til fylkesmannen om omgjøring av vedtaket.

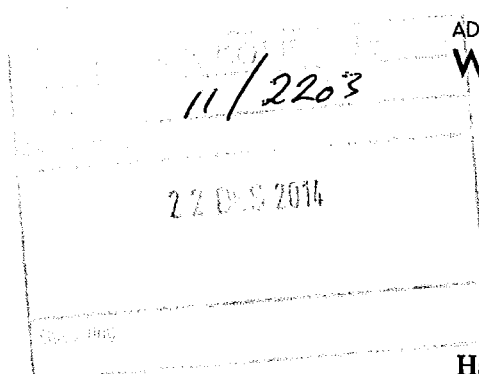
Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller saker som er under behandling.

#### **Vedtak:**

MOTTATT

22 DES 2014

Larvik kommune  
Postboks 2020  
3255 Larvik



ADVOKATFIRMA  
WANG & HOLM-OLSEN

Hans Chr Nygaard Wang MNA  
Ole Richard Holm Olsen MNA

**VIKS**

**12 JAN. 2015**

Ark.kode P  
Halden, den 19.12.2014

J.nr. Dok.nr

### SAK 230/14 ØDEGÅRDSBUKTA

Det vises til tidligere korrespondanse, første skriv herfra datert 11.03.2012 klage i sak 030/12.

#### 1. Begjæring om oversendelse til kontrollutvalget

Det bes om at sakens dokumenter i sin helhet fremlegges for kommunens kontrollutvalg jf. kommuneloven § 77 nr 1. Overfor kontrollutvalget fremheves særlig alvoret i at et politisk utvalg tilsidesetter instruks fra overordnet forvaltningsmyndighet ved Fylkesmannen i Vestfold.

#### 2. Klage over vedtak

Jeg skal på vegne av mine klienter gbnr 4103/46 Axel Albicker, Gbnr 4103/45 Elisabeth Hafsten og Håkon Solberg samt Gbnr 4103/40 Lise og Erik Torgersen, med dette få påklage vedtak av 09.12.14 «saken utsettes for befaring».

Det vises til at saken tidligere har vært utsatt for befaring allerede primo 2012, hvorfor det er svært vanskelig å se at en befaring nå er annet enn en begrunnelse med vikarierende motiv, nemlig å ikke realitetsbehandle saken. Det er nær innpå fire år siden tiltaket ble iverksatt, og tre år siden kommunen kom i dialog med grunneier.

Det er for u.t. vanskelig å forstå at planutvalget forstår at de er ledd i kommunens saksbehandling, og ikke står fritt til å utøve lokal partipolitikk i enkeltvedtak – endog i strid med norsk lov.

Saken bes straks tatt til realitetsbehandling, og vedtak fattet i samsvar med administrasjonens opprinnelige anbefaling. Saken bes satt opp på ekstraordinært møte senest før nyttår.

For det tilfelle planutvalget ikke realitetsbehandler saken, bes klagen uten opphold oversendt Fylkesmannen for behandling.

[www.advokatwang.no](http://www.advokatwang.no)

Besøksadresse: Oscars gate 11, 1776 Halden  
Telefon: 69 18 46 93. Telefax: 69 18 73 78  
E-post: hcnw@advokatwang.no  
E-post: orho@advokatwang.no  
E-post: post@advokatwang.no

Postadresse: Postboks 287, 1752 Halden  
Driftskonto: 1105 27 04431  
Klientkonto: 1105 27 04466  
Org.nr.: 912 785 386 MVA

### 3. Begjæring om omgjøring ved overordnet myndighet

Uavhengig av ovenstående, oversendes saken samtidig til Fylkesmannen i Vestfold med begjæring om at kommunens vedtak omgjøres, og vedtak fattes i samsvar med tidligere instruks fra Fylkesmannen i Vestfold, jf. forvaltningsloven § 35.

Det er ingen nye opplysninger i saken, utover saksbehandlingsfeilen hos kommunen. Det er derfor ikke nødvendig med ny tilsværfrist for grunneier, som allerede forut for det ugyldige vedtaket hos planutvalget har fått mulighet til å uttale seg.

Det kan fremstå som om medlemmene i planutvalget i Larvik kommune har behov for opplæring i plan- og bygningsloven, forvaltningsloven og kommuneloven, hvorfor jeg høfligst tør anbefale at Fylkesmannen i Vestfold uten opphold pålegger Larvik kommune å iverksette tiltak for å skaffe medlemmene kompetanse i de helt grunnleggende saksbehandlingsregler hos offentlig forvaltning, jf. Fylkesmannens mandat som tilsynsorgan, som nødvendigvis må utøves skjønnsmessig.

Hensynet til å ivareta statlige myndigheters interesse for at norsk lov følges av de kommunale offentlige myndigheter, må nå veie tyngre enn kommunens rett til selv å omgjøre egne feile vedtak før oversendelse til klageinstansen.

Med hilsen

  
Ole Richard Holm-Olsen  
Advokat MNA

Dette skriv i to eksemplar til Larvik kommune (klage og kontrollutvalg) samt ett eksemplar Fylkesmannen i Vestfold

Kopi: klienter

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
29.01.2015

### **SAK NR. 09/15** **Referatsaker**

- Endringer i kommuneloven  
Vedlegg: Brev fra KDR datert 19.12.2014
- Økonomi- og framdriftsrapportering Torstvedt skole.  
Vedlegg: Mail fra rådmannen 12.01.2015.

**Innstilling:**  
Referatene tas til orientering.



Ref. sakte . . . /15



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Kommunene  
Fylkeskommunene  
Fylkesmannsembedene  
Justisdepartementet  
NKRF

Deres ref

Vår ref

Dato

-

19.12.2014

**Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova**

I statsråd i dag, 19. desember 2014, sanksjonerte Kongen endringene i kommuneloven og offentleglova som Stortinget vedtok 2. desember 2014. Lovendringene trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene i kommuneloven gjelder § 39 a om innbyggerforslag og § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt. Endringen i offentleglova § 5 annet ledd innebærer at det gis mulighet for utsatt innsyn i foreløpige revisorrapporter. I det følgende gir vi en kortfattet beskrivelse av endringene. For øvrig er det lenket til utfyllende informasjon om lovendringene (lovproposisjonen og lovvedtaket) sist i dette brevet.

*Innbyggerforslag*

I medhold av kommuneloven § 39 a kan innbyggere fremme forslag til kommunestyret på visse vilkår. Det har hittil ikke vært spesifisert i loven hvilket organ som skal ta stillingen til om forslagene skal avvises. Endringen innebærer at kommunestyret selv må treffe avgjørelse om et innbyggerforslag skal avvises. I tillegg skifter ordningen navn fra innbyggerinitiativ til innbyggerforslag.

*Revisors taushetsplikt*

Endringen i kommuneloven § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt innebærer at revisor nå skal omfattes av forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt. Slik bestemmelsen har vært frem til nå, har revisor hatt taushetsplikt om alt vedkommende har fått kjennskap til under utførelsen av sitt oppdrag. Forvaltningsloven har en balansert avveining mellom beskyttelsesverdige og ikke-beskyttelsesverdige opplysninger, og sikrer at revisor har taushetsplikt om det som er nødvendig.

---

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
NO-0032 Oslo  
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org no.  
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Elisabeth Torkildsen

*Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter*

Endringen i offentleglova § 5 annet ledd gir en ny hjemmel i offentleglova slik at det blir mulig å utsette offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter inntil den endelige rapport foreligger. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når en kan få innsyn som endres.

Lovproposisjonen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/nb/dokumenter/Prop-113-L-20132014/id761455/>

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2014-2015/inns-201415-048/>

Og lovvedtakene finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2014-2015/vedtak-201415-006/>

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Referater/Stortinget/2014-2015/141202/>

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Elisabeth Torkildsen  
seniorrådgiver

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

Navn	Adresse	Postnr	Poststed
------	---------	--------	----------

## Viks

---


**Fra:** Inger Anne Speilberg <ias@larvik.kommune.no>  
**Sendt:** 12. januar 2015 16:34  
**Til:** Viks  
**Kopi:** Ingar Døler (FRP); Paul Hellenes  
**Emne:** SV: Innkalling til kontrollutvalgets møte 29.januar 2015

Hei og godt nytt år!

Undertegnede vil stille på dette møte for å svare opp eventuelle spørsmål til «Etikk og varsling» – i tillegg vil ledelsen på oppvekst stille vedrørende oppfølging av rapport « Tilpasset opplæring».

Når det gjelder rapportering på investeringer/ Torstvedt skole er det avklart i kommunestyrevedtak 190/14 pkt. 9 at det skal rapporteres på større investeringsprosjekter ved en utvidet rapportering i forbindelse med tertialrapporteringen.

 **Inger Anne Speilberg**  
Rådmann  
Sentraladministrasjonen

  
E-post: [ias@larvik.kommune.no](mailto:ias@larvik.kommune.no)  
Besøksadr.: Feyersgate 7, 3255 Larvik - Pb.: 2020, 3255 Larvik  
Mob: +4798418391  
[www.larvik.kommune.no](http://www.larvik.kommune.no)

---

**Fra:** Viks [<mailto:post@viksre.no>]  
**Sendt:** 12. januar 2015 15:34  
**Til:** Inger Anne Speilberg  
**Kopi:** Ingar Døler (FRP)  
**Emne:** Innkalling til kontrollutvalgets møte 29.januar 2015

Hei og godt nytt år !

Kontrollutvalget skal på sitt møte 29.januar d.å. behandle oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Tilpasset opplæring». I den forbindelse innkalles rådmannen til å redegjøre nærmere for oppfølgingen av rapporten.

På samme møte skal kontrollutvalget også behandle forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling», og jeg forventer å få oversendt rapporten fra Telemark Kommunerevisjon IKS i løpet av noen dager. Kontrollutvalget ønsker sikkert din tilstedeværelse i den forbindelse også.

Som tidligere kommunisert, ønsker kontrollutvalget å bli kopiert på økonomi- og framdriftsrapporteringen for Torstvedt skole. Er det etablert noen rutine på denne rapporteringen ? I så fall ber jeg om å få en kopi slik at den kan refereres for utvalget.

Fint om du kan bekrefte at du, evt en av dine medarbeidere , kan stille på møtet!

Saksdokumentene planlegges utsendt i slutten av inneværende uke.

Med vennlig hilsen

Orrvar Dalby

Daglig leder  
Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)

e-post: [post@viksre.no](mailto:post@viksre.no)

Telefon:45222228

Mobil: 41554561

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

29.01.2015

**SAKSNR. 10/15**  
**Eventuelt**